

**PENGARUH TINGKAT PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL*  
*DISTRESS* DAN OPINI AUDIT TERHADAP PERGANTIAN KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK (KAP)**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2010-2012)**



**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhamadiyah Surakarta**

**Disusun Oleh :**

**NUR LUTFIANA**

**B 200 100 211**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
UNIVERSITAS MUHAMADIYAH SURAKARTA**

**2014**

## HALAMAN PENGESAHAN

Yang bertandatangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul :

**“PENGARUH TINGKAT PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS* DAN OPINI AUDIT TERHADAP PERGANTIAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) ( Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012)”**

Yang disusun dan dipersiapkan oleh :

Nama : NUR LUTFIANA

NIM : B 200 100 211

Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, Oktober 2014

Pembimbing



(Dra. Nursiam, Ak M.H)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Triyono, SE.MSi)



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **NUR LUTFIANA**  
NIRM : **10.6.106.02030.50211**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **PENGARUH TINGKAT PERTUMBUHAN  
PERUSAHAAN, *FINANCIAL DISTRESS* DAN  
OPINI AUDIT TERHADAP PERGANTIAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK. ( Studi Pada  
Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia (BEI) tahun 2010-2012 )**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal s saya terima.

Surakarta, Oktober 2014

Yang bertanda tangan di bawah ini

METERAI  
TEMPEL  
Pajak Mendukung Bangsa  
Tgl. 20

4CD2CACF471179775  
ENAM RIBU RUPIAH

6000



DJP

**NUR LUTFIANA)**

## **MOTTO**

Barang siapa yang bertaqwa kepada Allah SWT niscaya dia akan mengadakan jalan keluar dan memberikan rezeki yang tidak di sangka-sangka.

(QS. Al-Thalaq: 2-3)

Berhati-hatilah dalam berkata dan bertindak. Karena, kepercayaan membutuhkan waktu yang panjang untuk dibangun, tapi hanya sekejap untuk lenyap.

(Mario Teguh)

Tidak ada kesuksesan yang bisa dicapai seperti membalikkan telapak tangan.

Tidak ada keberhasilan tanpa kerja keras, keuletan, kegigihan dan kedisiplinan.

(Chairul Tanjung)

Pepatah kuno menyatakan “Ora et labora” yaitu “Berusaha dan berdoa”. Doa dan usaha harus seiring dan sejalan dalam perjalanan hidup setiap manusia.

(Andrie Wongso)

Jika ada orang berilmu tapi masih suka menjatuhkan orang lain didepan umum untuk menunjukkan dirinya lebih pintar, dia bukanlah orang berilmu yang bijak.

(Ustadz Jeffrey Al Buchori)

Kecintaan pada Indonesia dapat diwujudkan dengan kerja keras dan kerja nyata yang dapat dinikmati oleh masyarakat luas.

(Penulis)

## **PERSEMBAHAN**

Sebagai wujud syukur kepada Allah SWT dan terimakasih atas segala rahmat dan karuniaNya, serta Rasulullah SAW sebagai tauladanku kupersembahkan karya sederhana ini dengan tulus kepada :

- Skripsi ini saya persembahkan untuk mamah tercinta Ibu Suwarni, terimakasih atas kasih sayang, dukungan dan doa yang tidak pernah putus.
- Kakak-kakakku tersayang Didik Maulana dan Iin Raka Fathoni terimakasih atas kasih sayang, nasihat dan motivasi yang telah diberikan sehingga menjadi penyemangat hidupku.
- Keluarga besar yang selalu memberikan semangat dan dukungan.
- Teman-teman kampus yang selalu mendukung dan membantuku: Defiani, Malinda, Nisa Aulia , Nadia Lutfiana dan semua teman-teman UMS angkatan 2010.
- Almamater Universitas Muhammadiyah Surakarta.

## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

*Assalamu'alaikum Wr.Wb*

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Perusahaan, *Financial Distress* dan Opini Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2012)”.

Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Selama proses penyusunan skripsi ini penulis mendapat bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Allah SWT atas segala rahmat, kasih sayang dan karunia-Nya yang tak henti-hentinya dilimpahkan kepada hamba-Nya.
2. Bapak Prof. Dr. H. Bambang Setiaji, MS, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Triyono, SE, M.Si, selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

4. Bapak Dr. Zulfikar, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Bapak Drs. Mochammad Abdul Aris, M.Si, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Ibu Dra. Nursiam, Ak, M.H selaku dosen Pembimbing Skripsi dan dosen Pembimbing Akademik yang dengan sabar memberi bimbingan dan saran, juga doa dan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Segenap dosen program studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UMS, terimakasih atas ilmu yang telah diberikan kepada penulis selama menuntut ilmu.
8. Seluruh Staf Tata Usaha dan Karyawan Universitas Muhammadiyah Surakarta.
9. Mamahku tercinta ibu Suwarni yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun materil, pengorbanan dan kasih sayang kepada penulis.
10. Kakak-kakakku tercinta Didik Maulana dan Iin Raka Fathoni yang selalu mendoakan, mendukung, dan mendorong saya untuk menjadi yang terbaik.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, dan dukungannya. Semoga kebaikan kalian dibalas oleh Allah SWT. Amin.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, oleh karena itu kritik dan saran sangat



diharapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi dan wacana bagi semua pihak yang membutuhkan.

Surakarta,

Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Nur Lutfiana', written in a cursive style.

NUR LUTFIANA



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iii
HALAMAN MOTTO .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
ABSTRAKSI .....	xv

### BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	6
C. Tujuan Penelitian .....	6
D. Manfaat Penelitian .....	7
E. Sistematika Penulisan .....	7

### BAB II TINJAUAN PUSTAKA

A. Landasan Teori .....	9
1. Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	9
2. Tingkat Pertumbuhan Perusahaan .....	12

3. <i>Financial Distress</i> .....	14
4. Opini Audit .....	15
B. Penelitian Terdahulu dan Hipotesis.....	17
1. Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pergantian KAP .....	17
2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Pergantian KAP.....	18
3. Pengaruh Opini Audit Terhadap Pergantian KAP.....	19
C. Kerangka Pemikiran .....	20

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Jenis Penelitian .....	21
B. Populasi, Sampel dan Teknik Penentuan Sampel .....	21
C. Data dan Sumber Data .....	22
D. Metode Pengumpulan Data .....	22
E. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya .....	23
1. Variabel Dependen .....	23
2. Variabel Independen.....	23
a. Tingkat Pertumbuhan Perusahaan .....	23
b. <i>Financial Distress</i> .....	24
c. Opini Audit .....	24
F. Metode Analisis Data .....	25
1. Statistik Deskriptif .....	26
2. Pengujian Hipotesis .....	26
a. Uji Asumsi Klasik.....	26

b. Uji Hipotesis .....	26
c. Uji Model Fit (f) .....	27
d. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	28

#### **BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN**

A. Gambaran Hasil Penelitian .....	30
B. Analisis Data .....	32
1. Statistik Deskriptif .....	32
2. Pengujian Hipotesis dengan <i>Logistic Regression</i> .....	33
C. Pembahasan Hasil Analisis Data .....	43
1. Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik.....	43
2. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik .....	44
3. Pengaruh Opini Audit Terhadap Pergantian Kantor Akuntan Publik .....	45

#### **BAB V PENUTUP**

A. Kesimpulan .....	46
B. Keterbatasan Penelitian.....	47
C. Saran dan Implikasi .....	47

#### **DAFTAR PUSTAKA**

#### **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel III.1 Definisi Operasional Variabel.....	25
Tabel IV.1 Penentuan Jumlah Sampel .....	30
Tabel IV.2 Deskripsi Statistik .....	32
Tabel IV.3 Hasil Uji Multikolinieritas .....	33
Tabel IV.4 Hasil Pengujian Hipotesis dengan <i>Logistic Regression</i> .....	34
Tabel IV.5 Uji Model Fit (f) dengan <i>Hosmer and Lemeshow Test</i> .....	36
Tabel IV.6 Hasil Uji <i>Nagelkerke R Square</i> .....	37
Tabel IV.7 Tabel Matriks Klasifikasi .....	37
Tabel IV.8 Hasil Uji <i>Overall Model Fit (Block Number = 0)</i> .....	39
Tabel IV.9 Hasil Uji <i>Overall Model Fit (Block Number = 1)</i> .....	40
Tabel IV.10 <i>Omnibus Tests of Model Coefficients</i> .....	41

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II. 1 Kerangka Pemikiran.....	20

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Data Asli Daftar Perusahaan di BEI yang Melakukan Pergantian KAP  
Tahun 2010-2012

Lampiran 2 Data Asli Pergantian KAP

Lampiran 3 Data Asli Perhitungan Tingkat Pertumbuhan Perusahaan

Lampiran 4 Data Asli *Financial Distress*

Lampiran 5 Data Asli Opini Audit

Lampiran 6 Data Asli Penelitian

Lampiran 7 Data Olah Penelitian

Lampiran 8 Output SPSS

## ABSTRAKSI

Pergantian Kantor Akuntan Publik (KAP) pada perusahaan publik dapat dilakukan secara wajib (*mandatory*) maupun sukarela (*voluntary*). Berbagai kondisi internal perusahaan dapat berakibat pada adanya kebijakan pergantian KAP. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh tingkat pertumbuhan perusahaan, *financial distress* dan opini audit terhadap pergantian KAP.

Pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* terhadap perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2010-2012. Sebanyak 67 perusahaan manufaktur yang digunakan sebagai sampel perusahaan. Penelitian ini menggunakan regresi logistik karena variabel dependennya bersifat dikotomi (melakukan pergantian KAP dan tidak melakukan pergantian KAP).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa : (1) Tingkat pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh terhadap pergantian KAP pada perusahaan manufaktur di BEI tahun 2010-2012. Hasil  $p\text{-value} = 0,596$  lebih besar daripada taraf signifikansi 0,05 ( $p > 0,05$ ), maka  $H_1$  ditolak. (2) *Financial distress* tidak berpengaruh terhadap pergantian KAP pada perusahaan manufaktur di BEI tahun 2010-2012. Hasil  $p\text{-value} = 0,484$  lebih besar daripada taraf signifikansi 0,05 ( $p > 0,05$ ), maka  $H_2$  ditolak. (3) Opini Audit tidak berpengaruh terhadap pergantian KAP pada perusahaan manufaktur di BEI tahun 2010-2012. Hasil  $p\text{-value} = 0,402$  lebih besar daripada taraf signifikansi 0,05 ( $p > 0,05$ ), maka  $H_3$  ditolak.

**Kata kunci** : *pergantian kantor akuntan publik, tingkat pertumbuhan perusahaan, financial distress, opini audit.*